

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto CPIA DI ROVIGO di ROVIGO, l'anno 2025 il giorno 25, del mese di novembre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di ROVIGO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CATIA	MAZZANTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CRISTIANA	SOPPELSA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Presenza il Dsga, dott. Cristian Sartori nominato in ruolo a seguito di concorso a far data dall'1.09.2025.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
3. Controllo Giornale di cassa
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

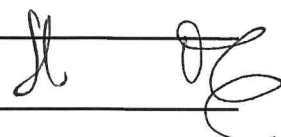
Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
4. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 235.810,46
Riscossioni fino alla reversale n. 136 del 24/11/2025		
conto competenza	€ 75.823,26	
conto residui	€ 7.982,40	
Totale somme riscosse		€ 83.805,66
Pagamenti fino al mandato n.390 del 07/11/2025		
conto competenza	€ 113.488,34	



conto residui	€ 0,00	
Totale somme pagate		€ 113.488,34
Fondo di cassa alla data 25/11/2025		€ 206.127,78

Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0319634	
Situazione alla data del	24/11/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 9.687,53
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 196.440,25
Totale disponibilità		€ 206.127,78
Sbilanci non regolarizzati		€ 0,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 206.127,78

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Adria Colli Euganei Credito Cooperativo ABI 3599 CAB 1800 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 139514.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Adria Colli Euganei Credito Cooperativo alla data del 24/11/2025, pari ad € 206.127,78.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0319634 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 24/11/2025. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di € 0,00

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.700,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/11/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.473,72 e una rimanenza di € 226,28.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Sono stati esaminati a campione i seguenti mandati e reversali:

Mandato n. 364 del 01.10.2025 di euro a favore della ditta Nettuno srl pari ad Euro 1.200,00 per pagamento fattura n. 233 del 17.09.2025 per fornitura software registro elettronico.

Reversale n. 99 del 6.10.2025 di euro 3.126,90 relativa a progetto PON per l'apprendimento linguistico. Rispetto ad un importo autorizzato pari a 15.885,00 l'importo della reversale è a titolo di rimborso parziale. IVA assolta con mandato n. 382 del 6.11.2025 di euro 264,00.

Non si rilevano irregolarità.

Si richiama all'osservanza delle regole relative alla gestione del fondo minute spese nel rispetto del regolamento vigente attualmente adottato dall'Istituto.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

Conclusioni

La dichiarazione IRAP 2025 relativa all'anno di imposta 2024 è stata presentata in data 28.10.2025 con prot di invio n. 25102811110738170

La dichiarazione 770/2025 relativa all'anno di imposta 2024 è stata presentata in data 28.10.2025 con prot. di invio n. 25102811003959494

Lo stock del debito alla data del 21.10.2025 relativo al terzo trimestre 2025 indica quale tempo medio di pagamento (TMP) 11 giorni e l'indicatore del tempo medio di ritardo (TMR) -15 gg e i documenti ricevuti nell'esercizio ammontano ad Euro 40.141,74.

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo al terzo trimestre risulta regolarmente pubblicato ed ha un valore di -10,82.

I Revisori, in adempimento a quanto disposto dalla nota MIM n. 21784 del 5.06.2025, rappresentano, pur in assenza di specifiche indicazioni per i CPIA, di aver proceduto all'esame della delibera n 02 del 19/05/2025 del Collegio dei Docenti dell'Istituto dalla quale si evince che la spesa totale, pari ad Euro 84,70, per l'adozione dei libri di testo è ben al di sotto del tetto di spesa riferito alla scuola secondaria di primo grado applicabile, per analogia, ai CPIA.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2025 il giorno 25 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MAZZANTI CATIA

SOPPELSA CRISTIANA